

Żory, dnia 30 listopada 2021 r.

Sekonix Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

al. Jana Pawła II 71

44-240 Żory

NIP: 8961550177

KRS: 0000612989

REGON: 36421734100000

Działając zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku, o podatku dochodowym od osób prawnych, **Sekonix Poland Spółka z o.o.** z siedzibą przy al. Jana Pawła II 71 w Żorach (44-240) o NIP: 8961550177 (dalej: „Spółka”) niniejszym udostępnia tzw. „**Strategię podatkową**” za rok 2020.

W imieniu Spółki,

.....
Prezes Zarządu

Donho Yoon

Bibliografia:

- Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., Dz.U. Nr 78, poz. 483;

Prawo unijne i międzynarodowe

- Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 347/1 11 grudnia 2006;
- Dyrektywa Rady (UE) 2017/1852 z dnia 10 października 2017 r. w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w Unii Europejskiej, Dz. Urz. UE L 265, s. 1;
- Konwencja wielostronna implementująca środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, sporządzona w Paryżu dnia 24 listopada 2016 r., Dz. U. z 2018 r. poz. 1369, (ang. *Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting*);
- Komentarz do Modelowej Konwencji OECD w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodu i kapitału;
- Wytyczne OECD (Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju) w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych z dnia 10 lipca 2017 r., (ang. *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017, Committee on Fiscal Affairs, 10 July 2017*);

Ustawy

- ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800;
- ustawa z dnia z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128;
- ustawa z dnia z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 685;
- ustawa z dnia z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych, tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 815;
- ustawa z dnia z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1170;
- ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 722;
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540;
- ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 735;
- ustawa z dnia 10 września 1999 r. – kodeks karny skarbowy, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 408;
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 422;
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217;

Rozporządzenia

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Dz.U. 2018 poz. 2491;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Dz.U. 2018 poz. 2479;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, Dz.U. 2018 poz. 2474;

Podręczniki

- „*Podatki i prawo podatkowe*”, Andrzej Gomułowicz, Dominik Mączyński, Wolters Kluwer Polska, 2016;
- „*Prawo podatkowe*”, Redakcja: prof. KUL dr hab. Paweł Smoleń, prof. dr hab. Wanda Wójtowicz, Autorzy: Marcin Burzec, dr hab. Michalina Duda-Hyz, dr hab. Andrzej Gorgol, prof. UZ, dr hab. Beata Kucia-Guściora, prof. KUL, dr hab. Monika Münnich, dr Piotr Pomorski, C.H. Beck 2021;
- „*Prawo podatkowe*”, Ryszard Mastalski, C.H. Beck 2021;
- „*Prawo podatkowe z kazusami i pytaniami*”, P. Borszowski (red.), Warszawa 2018;

Inne źródła

- Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wersja 2.0 z czerwca 2020 r., wydane przez Krajową Administrację Skarbową;
- Objaśnienia podatkowe z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie dokumentowania WDT dla celów VAT;
- Objaśnienia podatkowe z 9 kwietnia 2020 r. dot. wykorzystywania samochodu osobowego w prowadzonej działalności - zmiany w podatkach dochodowych od 2019 r.;
- Objaśnienia podatkowe z dnia 6 marca 2020 r. dotyczące sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym, osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji;
- Objaśnienia podatkowe z dnia 20 grudnia 2019 r. wykaz podatników VAT;
- Objaśnienia podatkowe z 23 grudnia 2019 r. w sprawie Mechanizmu Podzielonej Płatności;
- Objaśnienie podatkowe dot. wyboru formy opodatkowania oraz innych uproszczeń dla podatników podatku PIT oraz podatku CIT;
- Objaśnienia podatkowe dot. cen transferowych – techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych i opisy zgodności.

Wstęp

Spółka przestrzega zasad demokratycznego państwa prawa, jakim jest Rzeczpospolita Polska, a w tym obowiązek ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, wynikających z ustaw podatkowych.

Spółka dokłada należytej staranności do prawidłowego wyliczenia poszczególnych podatków, składek i innych danin, dba o ich terminowe wpłaty do organów podatkowych oraz prowadzi rzetelną ewidencję księgową i podatkową. Spółka współpracuje również z podmiotami zewnętrznymi, w celu prowadzenia i weryfikowania rozliczeń podatkowych i ewidencji księgowej.

Spółka zwraca szczególną uwagę na profesjonalizm i etykę osób wchodzących w skład kierownictwa, a od pracowników wymaga odpowiedzialnego i lojalnego postępowania.

Są to działania, mające w ocenie Spółki, możliwie zminimalizować kwestie ewentualnego ryzyka podatkowego i zapewnić wykonywanie wszystkich, ciężących na Spółce obowiązków podatkowych.

Właściwa kontrola nad wszystkimi sprawami podatkowymi, ma skutkować zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

Wdrożona strategia podatkowa ma dawać gwarancję, że spółka ma odpowiednią kontrolę nad swoimi procesami podatkowymi, co zapewnia bieżące identyfikowanie ryzyka oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających poprawne dane.

Wewnętrzne procedury służą efektywnemu zarządzaniu ryzykami podatkowymi, które mogą mieć potencjalnie negatywny wpływ na realizację celów spółki.

Strategia podatkowa stworzona jest dla efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej w spółce, która w efekcie zagwarantuje zgodność postępowania spółki z przepisami podatkowymi.

Stosowana strategia podatkowa jest adekwatna, do wielkości oraz działalności podatnika, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych krajowych i zagranicznych transakcji. Adekwatność strategii podatkowej pozwala na zachowanie efektywnej zdolności do ich prawidłowego funkcjonowania.

Strategia podatkowa dostosowana jest do działań i operacji biznesowych podatnika oraz wymogów prawnych w zakresie kwestii podatkowych.

Sosowana strategia podatkowa zapewnia kontrolę przez firmę ryzyka podatkowego i tworzonych w wyniku realizacji obowiązków podatkowych oraz pozwala na udoskonalanie działania podatnika w zakresie funkcji podatkowej i nadzoru nad jej działaniem.

Sosowane przez spółkę procedury podatkowe służą kontrolowaniu przez podmiot ryzyka podatkowego i produktów tworzonych w wyniku realizacji obowiązków podatkowych oraz gwarantują kontrolę nad procesami podatkowymi podmiotu, zapewniając przy tym bieżące identyfikowanie ryzyk oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych spółka prowadzi:

- badanie powtarzalności zawieranych transakcji i prawdopodobieństwa nieprawidłowego ich ujęcia;
- wpływu transakcji lub grupy transakcji przetwarzanych nieprawidłowo.

Badanie powtarzalności transakcji prowadzone jest w celu ustalenia stopnia wystąpienia ewentualnych błędów w systemowych. Jeżeli jest to rutynowa transakcja to systemy są w stanie przetwarzać ją w sposób prawidłowy.

Badanie prawdopodobieństwa nieprawidłowego ujęcia transakcji dotyczy sprawdzenia stopnia nieprawidłowości przebiegu transakcji oraz sprawdzenia konieczności wdrożenia rozwiązań mających na celu zminimalizowanie możliwości wystąpienia w przyszłości takich sytuacji.

Spółka zakłada, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Wdrażanie strategii podatkowej odbywa się za pomocą odpowiednich procesów pozwalających na jego efektywne przeprowadzenie, w tym w zakresie edukacji, szkoleń i opracowania odpowiednich procedur przez firmy zewnętrzne doradcze.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w głównie w zakresie produkcji elektrycznego sprzętu oświetleniowego (PKD 27, 40, Z), a także w zakresie produkcji:

- elementów elektronicznych (PKD 26, 11, Z),
- elektronicznych obwodów drukowanych (PKD 26, 12, Z),
- komputerów i urządzeń peryferyjnych (PKD 26, 20, Z),
- sprzętu (tele) komunikacyjnego (PKD 26, 30, Z),
- elektronicznego sprzętu powszechnego użytku (PKD 26, 40, Z),
- instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych (PKD 26, 51, Z),
- instrumentów optycznych i sprzętu fotograficznego (PKD 26, 70, Z),
- kabli światłowodowych (PKD 27, 31, Z) oraz
- wyposażenia elektrycznego i elektronicznego do pojazdów silnikowych (PKD 29, 31, Z).

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

W ramach wykonywanej działalności gospodarczej, Spółka ponosi wysokie nakłady inwestycyjne, które z jednej strony umożliwiają jej rozwój i zwiększają konkurencyjność, a z drugiej strony zapewniają powstawanie nowych miejsc pracy.

Ze względu na rozmiar i charakter prowadzonej działalności gospodarczej spółka spełnia warunek z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, tzn. jest podatnikiem innym niż podatkowe grupy kapitałowe, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1 (w roku podatkowym 2020), przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Jedynym udziałowcem Spółki, jest Sekonix Co., Ltd. Z siedzibą w Republice Korei.

1. Procesy oraz procedury wykonywania obowiązków podatkowych

Strategia podatkowa Spółki za 2020 r. obejmuje następujące procesy oraz procedury:

A. Procedura weryfikacji kontrahentów Spółki

Procedura weryfikacji kontrahentów Spółki była stosowana w 2020 r., jako procedura niepisana.

Niemniej jednak, w 2020 r. była ona na co dzień stosowana przez pracowników Spółki.

Procedura weryfikacji kontrahentów Spółki, obejmuje następujący schemat postępowania:

1. Dokumenty zewnętrzne trafiają w pierwszej kolejności do sekretariatu.
2. Dokumenty są następnie przekazywane do działu księgowości.
3. W dziale księgowości pracownik wstępnie weryfikuje wymogi formalne dokumentu.
4. Następnie, pracownik działu księgowości sprawdza kontrahenta na stronie Ministerstwa Finansów, w wyszukiwarce podatników VAT:

<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>

a) Jeżeli kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT umieszczonym na stronie Ministerstwa Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>):

aa) i jeżeli transakcja została opłacona za pomocą gotówki, to uważa się, że kontrahent został zweryfikowany.

ab) jeżeli transakcja jest realizowana w formie polecenia przelewu, weryfikuje się na stronie Ministerstwa Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>) nr konta bankowego podanego do przelewu z numerem konta bankowego tego kontrahenta umieszczonego na „białej liście”. Jeżeli podany do przelewu numer rachunku bankowego jest zgodny z numerem rachunku bankowego z „białej listy” – uważa się że kontrahent został zweryfikowany.

b) Jeżeli kontrahent nie widnieje na stronie Ministerstwa Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>) jako czynny podatnik VAT:

ba) a faktura od kontrahenta nie zawiera podatku VAT, to sprawdza się w Krajowym Rejestrze Sądowym lub w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej status podatnika pod kątem jego faktycznego istnienia i prowadzenia działalności gospodarczej. Jeżeli Numer Identyfikacji Podatkowej jest aktywny i kontrahent prowadzi działalność gospodarczą, to uważa się, że kontrahent został zweryfikowany.

bb) a faktura od kontrahenta zawiera podatek VAT, pracownik działu księgowego nawiązuje kontakt z kontrahentem w celu wyjaśnienia jego braku w wykazie czynnych podatników VAT (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>). W zależności od ustaleń uzyskanych od kontrahenta uznaje się, że kontrahent został poprawnie albo negatywnie zweryfikowany.

W przypadku poprawnego zweryfikowania – przejść do punktu (ab).

c) Jeżeli kontrahent widnieje na stronie Ministerstwa Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>) jako czynny podatnik VAT, a płatność ma być dokonana przelewem, przy czym:

ca) podany numer rachunku bankowego nie jest zgodny z numerem rachunku bankowego umieszczonego na stronie Ministerstwa Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>) – przelew zobowiązania, po zawiadomieniu kontrahenta, dokonany jest na numer konta bankowego wykazanego na stronie Ministerstwa Finansów.

cb) podany numer rachunku bankowego kontrahenta nie został umieszczony na stronie Ministerstwa Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>):

cba) ale transakcja ma mniejszą wartość niż 15 000,00 złotych (brutto), to uważa się że kontrahent został zweryfikowany.

cbb) ale transakcja ma większą wartość niż 15 000,00 złotych (brutto) – pracownik działu księgowości nawiązuje kontakt z kontrahentem, w celu wyjaśnienia braku numeru konta w wykazie Ministerstwa Finansów. Do czasu ujawnienia na stronie Ministerstwa Finansów numeru rachunku bankowego kontrahenta, uważa się że kontrahent nie został zweryfikowany.

d) Jeżeli kontrahent posługuje się zagranicznym numerem identyfikacji podatkowej:

da) To w przypadku posługiwania się europejskim numerem VAT UE, sprawdza się ten nr w elektronicznej bazie „VAT Information Exchange System” https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=pl.

daa) Jeżeli kontrahent widnieje w bazie „VAT Information Exchange System” (https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=pl), to przyjmuje się że został zweryfikowany.

dab) Jeżeli kontrahent nie widnieje w bazie „VAT Information Exchange System” (https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=pl) – pracownik Spółki nawiązuje kontakt z kontrahentem, w celu wyjaśnienia jego braku w wykazie „VAT Information Exchange System” oraz weryfikuje się strony internetowe. Do czasu uzyskania od kontrahenta wystarczających informacji lub nieznaledzenia na stronach internetowych informacji na jego temat, uważa się że kontrahent nie został zweryfikowany.

5. Jeżeli kontrahent nie został zweryfikowany – obieg dokumentu księgowego zostaje wstrzymany do czasu ponownej i poprawnej weryfikacji.

B. Procedura wprowadzania środków trwałych do ewidencji księgowej Spółki

Niżej wymieniona procedura, pomimo jej niespisania w formie dokumentu, jest na co dzień stosowana i obejmuje następujący schemat postępowania.

Spółka w swojej polityce rachunkowości przyjęła zasadę że za środek trwały podlegający amortyzacji, przyjmuje się przedmiot kompletny, zdatny do użytku o wartości początkowej powyżej kwoty 1.500,00 złotych netto i o przewidywanym okresie użytkowania powyżej 1 roku. Ponadto za własne środki trwałe, przyjmuje przedmioty kompletne, zdatne do użytku, które są użytkowane na zasadach leasingu operacyjnego.

Spółka dla celów rachunkowych stosuje podatkowe stawki amortyzacyjne, a amortyzacji dokonuje metodą liniową.

Przyjęcie środka trwałego do użytkowania następuje w następstwie przeprowadzenia niżej wymienionej procedury:

- 1) Pracownik działu księgowości, otrzymuje dokumenty potwierdzające zakup, opisane przez upoważnione osoby z poszczególnych działów spółki. Jeżeli zgodnie z opisem, dokument dotyczy wydatków na środek trwały, jest on księgowany na konto 083 (środki trwałe w budowie). Na tym samym koncie księguje się również ewentualne różnice kursowe, związane z zapłatą zobowiązania wynikającego z dokumentu ujętego na tym koncie, ale tylko do momentu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Po tym czasie różnice te wpływają na pozostałe przychody lub koszty finansowe.
- 2) Po otrzymaniu informacji od osoby upoważnionej z poszczególnych działów, o tym, że środek trwały jest kompletny i gotowy do przyjęcia do użytkowania, osoba z działu księgowości:
 - sporządza dokument przyjęcia środka trwałego „OT”,
 - dokonuje określonej wartości początkowej środka trwałego,
 - klasyfikuje do odpowiedniej grupy w Klasyfikacji Rodzajowej Środków Trwałych,
 - określa odpowiednią stawkę amortyzacji oraz wartość miesięcznego odpisu amortyzacyjnego,
 - potwierdza istnienie danego środka trwałego poprzez jego dokumentację fotograficzną,
 - kompletuje dokumenty będące podstawą określenia wartości początkowej,
 - podpina je pod dokument „OT”,
 - żąda podpisów osób przyjmujących dany środek trwały i będących za nie odpowiedzialne,
 - wprowadza środek trwały do ewidencji środków trwałych w programie komputerowym,
 - nadaje mu numer inwentarzowy, który jest następnie drukowany i naklejany na dany środek trwały.

C. Procedura dokumentowania wykonania usług niematerialnych

Z uwagi na szczególny charakter usług niematerialnych polegający na tym, że wyniku ich wykonania powstaje jakieś dobro, które nie ma materialnej postaci, takie jak: wiedza (ang. *know-how*), usługi specjalistyczne, prace badawczo rozwojowe, *know-how* dzieli się na:

- techniczne – dotyczące zagadnień np. produkcyjnych,
- handlowe – doświadczenie w dziedzinie obrotu towarowego lub usług, pozwalające uzyskać przewagę nad konkurencją,
- organizacyjne – dotyczy wewnętrznej struktury zarządzania, metod organizacji pracy, wysokości wynagrodzeń,
- finansowe – określa metody wewnętrznej sprawozdawczości, zasady analiz finansowych, zdolność kredytową lub handlową przedsiębiorstwa.

Przykłady *know-how*:

- bazy danych (w tym bazy klientów),
- receptury i przepisy,
- strategie i przewidywania,
- system archiwizacji danych,
- procedury związane z zarządzaniem przedsiębiorstwem.

Niżej wymieniona procedura, pomimo niespisania jej w formie dokumentu, jest na co dzień stosowana i obejmuje następujący schemat postępowania:

- 1) Wszystkie zamówienia na usługi niematerialne muszą być poprzedzone podpisaną umową.
- 2) Upoważniony pracownik działu zamawiającego zakup usług o charakterze niematerialnym, przed przekazaniem faktury kosztowej do działu księgowego sprawdza czy:
 - ✓ jest podpisana umowa na wykonanie usługi;
 - ✓ istnieją dokumenty świadczące o fakcie wykonania i przyjęcia usługi.
- 3) Przekazuje faktury zakupu, wraz z dokumentami potwierdzającymi ich wykonanie, do działu księgowego.
- 4) Pracownik działu księgowego;
 - ✓ sprawdza poprawność przedłożonej faktury wraz z załącznikami. W przypadku braku umowy, lub niewystarczających dowodów wykonania usługi – faktura trafia z powrotem do osoby odpowiedzialnej wymienionej w **pkt 2**;
 - ✓ dokonuje kwalifikacji wydatku, jako stanowiący koszt albo klasyfikuje wydatek jako „*know-how*” albo klasyfikuje wydatek jako prace badawcze.

D. Procedura zachowania staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła

Zryczałtowanym podatkiem dochodowym objęte są wypłaty z tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 (analogicznie art. 29 ust. 1 lub art. 30a ust.1 ustawy z dnia z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128), tj. należności z tytułu opłat za:

- odsetki,
- licencje,
- usługi niematerialne,
- usługi widowiskowe,
- według stawki 20%;
- transport morski lub lotniczy - według stawki 10%,
- dywidendy i inne przychody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych - według stawki 19%.

Zgodnie z powyższymi przepisami, zryczałtowanemu opodatkowaniu podlegają dochody uzyskiwane w Polsce przez kontrahentów niebędących polskimi rezydentami, chyba że ustawa, bądź właściwa ze względu na siedzibę kontrahenta umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania (UPO) stanowi inaczej.

Zatem, jeżeli między Polską a państwem, w którym znajduje się siedziba kontrahenta została zawarta **umowa o unikaniu podwójnego opodatkowania** lub znajdują zastosowanie przepisy szczególne (np. o zwolnieniu dla dywidend, odsetek i należności licencyjnych), to dokonuje się weryfikacji, w zakresie tych postanowień specjalnych, stawki podatku oraz obowiązków płatnika.

Wobec powyższego, płatnikiem jest podmiot wypłacający wyżej wymienione należności, na rzecz nierezydenta.

Płatnik, zobowiązany jest do rozliczenia i odprowadzenia tego podatku do urzędu skarbowego (do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpił przychód) oraz do corocznego sporządzenia i dostarczenia do odpowiedniego urzędu skarbowego deklaracji CIT-10Z (do końca stycznia [1]) oraz IFT-2R (do końca marca [2]; tę ostatnią dostarcza się również do kontrahenta).

Niżej wymieniona procedura, pomimo niespisana jej w formie dokumentu, jest na co dzień stosowana i obejmuje następujący schemat postępowania:

- 1) Osoba odpowiedzialna za złożenie zamówienia na usługi niematerialne do zagranicznego podmiotu (w imieniu Spółki), przed podpisaniem umowy lub dokonania płatności, żąda od kontrahenta jego aktualnego certyfikatu rezydencji podatkowej.
- 2) Po otrzymaniu faktury od kontrahenta, osoba odpowiedzialna opisuje przedmiot umowy, dołącza certyfikat rezydencji podatkowej oraz przekazują dokumenty do działu

księgowego.

- 3) Odpowiedzialny pracownik działu księgowego, w przypadku faktury na usługi niematerialne od nierezydenta:
- sprawdza i określa co było przedmiotem świadczonych usług;
 - dokonuje oceny, czy usługi podlegają podatkowi u źródła:
 - ✚ jeżeli nie podlegają - faktura zostaje wprowadzona do systemu księgowego.
 - ✚ a jeżeli podlegają:
 - sprawdza ważność posiadanego certyfikatu rezydencji,
 - ustala z zamawiającym sposób pobrania kwoty podatku (podatek albo pomniejsza wypłacone zobowiązanie, albo zobowiązanie płacone jest ze środków Spółki),
 - ustala wartość sumy płatności dla konkretnego kontrahenta w ciągu ostatniego roku,
 - ustala wysokość podatku i sposób jego płatności,
 - przekazuje powyższe ustalenia do osoby wprowadzającej przelewy do systemu bankowego,
 - sporządza stosowne deklaracje podatkowe.

E. Procedura obiegu i akceptowania dokumentów zewnętrznych

Procedura obiegu i akceptowania dokumentów była stosowana w 2020 r. i ma formę spisanej instrukcji postępowania.

Procedura obiegu i akceptowania dokumentów, obejmuje następujący schemat postępowania:

1. Dokumenty zewnętrzne trafiają w pierwszej kolejności do działu administracyjnego, gdzie są stemplowane datownikiem i przypisane do odpowiedniego działu.
2. Z działu administracyjnego, dokumenty trafiają do działu księgowego.
3. W dziale księgowym, dokumenty są sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym, a następnie są wprowadzane do elektronicznego systemu obiegu dokumentów, gdzie poprzez zatwierdzenie następuje też sprawdzenie pod względem merytorycznym.
4. Po wprowadzeniu dokumentów do systemu, pracownik działu księgowego przesyła je do właściwego Managera.
5. Manager, w przypadku braku przeciwwskazań, akceptuje dokument i odsyła go do działu księgowości. W przypadku dokumentu o wartości powyżej 500,00 złotych przesyła go dodatkowo do akceptacji Dyrektora Produkcji lub Dyrektora Finansowego.
6. Jeżeli są zastrzeżenia, Manager opisuje je i odsyła wraz z dokumentem do działu księgowości, gdzie problem jest następnie wyjaśniany.
7. Dyrektor Produkcji lub Dyrektor Finansowy w przypadku braku przeciwwskazań akceptuje dokument i odsyła go do działu księgowości. W przypadku dokumentu o wartości powyżej 5 000,00 złotych przesyła go dodatkowo do akceptacji Prezesa Zarządu.
8. Jeżeli są zastrzeżenia, Dyrektor Produkcji lub Dyrektor Finansowy opisują te zastrzeżenia i odsyłają wraz z dokumentem do Managera, gdzie problem jest następnie wyjaśniany.
9. Dokumenty o wartości powyżej 5 000,00 złotych, są dodatkowo akceptowane przez Prezesa Zarządu Spółki.
10. Prezes Zarządu Spółki akceptuje dokument i następnie przesyła go do działu księgowości.
11. Jeżeli są zastrzeżenia, Prezes Zarządu opisuje je i odsyła wraz z dokumentem do Dyrektora Produkcji lub Dyrektora Finansowego, gdzie problem jest następnie wyjaśniany.
12. Dział księgowości sprawdza czy wszystkie dokumenty posiadają wymaganą akceptację.
13. Jeżeli tak, to są one wprowadzane do systemu rozliczeniowego i później przesyłane do systemu księgowego Spółki. W przeciwnym wypadku sprawdzane jest kto i dlaczego nie zaakceptował dokumentu i podejmowane są działania zmierzające do zakończenia procesu.

F. Procedura naliczania wynagrodzeń

Procedura naliczania wynagrodzeń była w 2020 r. na co dzień stosowana przez pracowników Spółki, jako procedura niepisana.

W Spółce procesem naliczania płac zajmuje się wyodrębniony, oddzielny dział rachuby.

W Spółce funkcjonuje regulamin wynagrodzeń, w którym zawarte są zasady i warunki wynagradzania pracowników. Zasadą jest, że pracownicy wynagrodzenie mają ustalone w stałej miesięcznej wysokości, pomniejszane o ilość absencji i powiększane o przyznane premie regulaminowe oraz o nadgodziny, a także o godziny nocne.

Czas pracy pracowników jest ewidencjonowany w sposób automatyczny za pomocą elektronicznych czytników. Jest on następnie przesyłany do systemu płacowego, do którego również trafiają dane związane z nieobecnościami.

Kierownicy Działów są upoważnieni do przyznawania pracownikom premii regulaminowych, a także do zlecenia godzin nadliczbowych.

Kierownicy Działów przekazują wyżej wymienione informacje do działu rachuby, po zakończeniu miesiąca.

Procedura naliczania wynagrodzeń obejmuje następujący schemat postępowania:

1. Import zestawienia godzinowego, do programu płacowego.
2. Wyjaśnienie ewentualnych ponadnormatywnych godzin pracy.
3. Wprowadzanie do programu płacowego nieobecności oraz określanie ich przyczyny.
4. Dopisanie przyznanych miesięcznych premii regulaminowych.
5. Dopisanie lub odpisanie należnych dodatków lub potrąceń.
6. Wygenerowanie listy płac.
7. Akceptacja listy płac przez Zarząd Spółki.
8. Wprowadzenie do systemu płatności kwot netto należnych dla każdego pracownika.

G. Współpraca z zewnętrznym biurem księgowym, w celu weryfikacji prowadzonej ewidencji księgowej i podatkowej.

W ramach tej procedury, Spółka zawarła umowę dotyczącą prowadzenia ksiąg rachunkowych, z zewnętrznym biurem rachunkowym.

Zastosowanie tej procedury ma na celu zapewnienie poprawnego prowadzenia księgowości (ewidencji księgowej), przez wynajęcie profesjonalnego podmiotu, wyspecjalizowanego w tym zakresie.

H. Współpraca z zewnętrzną kancelarią prawną, w celu zapewnienia prowadzenia działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami prawa.

W ramach tej procedury, Spółka zawarła umowę o świadczenie usług prawnych, z zewnętrzną kancelarią prawną.

Zastosowanie tej procedury ma na celu, zapewnienie przestrzegania przepisów prawa, w prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej, przez wynajęcie profesjonalnego podmiotu, wyspecjalizowanego w tym zakresie.

I. Współpraca z doradcą podatkowym, w celu zapewnienia poprawności rozliczeń i obowiązków podatkowych, wynikających z obowiązków płatnika i podatnika.

W ramach tej procedury, Spółka zawarła umowę o świadczenie usług z zakresu doradztwa podatkowego, z zewnętrznym doradcą podatkowym.

Zastosowanie tej procedury ma na celu, zapewnienie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej, przez wynajęcie profesjonalnego podmiotu, wyspecjalizowanego w tym zakresie.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Strategia podatkowa Spółki za 2020 r. zawiera następujące dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- a. konsultacje poprawności stosowanych rozwiązań podatkowych na infolinii Krajowej Informacji Skarbowej,
- b. zawieranie transakcji z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, w odniesieniu do tzw. „branż szczególnie narażonych na uszczuplenie”, wobec których ustawodawca wprowadził obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- c. weryfikacja ewentualnych zaległości podatkowych z działem księgowości właściwego organu podatkowego,
- d. weryfikacja wartości zadeklarowanego podatku od towarów i usług, wobec wartości zadeklarowanych przez kontrahentów Spółki i upewnieni się, przed organem podatkowym, co do ich poprawności,
- e. wystąpienie z wnioskiem o niezaleganie w podatkach za 2020 r.

3. Informacje o realizowanych obowiązkach podatkowych

Spółka na bieżąco realizuje swoje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2020 r. spółka terminowo realizowała swoje obowiązki podatnika z zakresu podatku CIT, podatku VAT, podatku akcyzowego oraz podatku od nieruchomości.

W 2020 r. spółka terminowo realizowała swoje obowiązki płatnika z zakresu podatku PIT oraz składek na ubezpieczenia społeczne.

Spółka nie przekazała żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka jest podmiotem powiązany, wraz z następującymi spółkami:

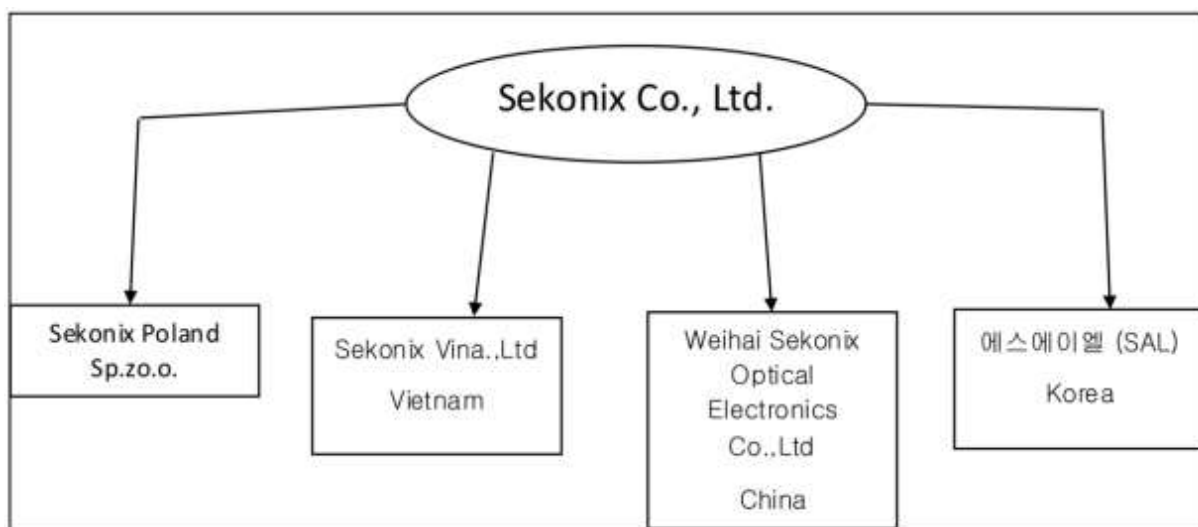
- *Sekonix Co., Ltd.* z siedzibą w Republice Korei,
- *Sekonix Vina, Ltd. Vietnam* z siedzibą w Socjalistycznej Republice Wietnamu,
- *Weihai Sekonix Optical Electronics Co., Ltd. China* z siedzibą w Chińskiej Republice Ludowej,
- *Sal Korea, Sekonix Co., Ltd.* z siedzibą w Republice Korei.

Sekonix Co., Ltd., z siedzibą w Republice Korei, która jest jedynym udziałowcem Spółki i tym samym spełnia przesłankę z art. 11a ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800.

Sekonix Co., Ltd. jest również udziałowcem innych spółek „*Sekonix*” w Chinach, w Wietnamie oraz w Republice Korei.

Spółka dokonuje wobec tego transakcji zarówno ze swoim jedynym udziałowcem, jak i z pozostałymi spółkami *Sekonix*, z których żadna nie jest polskim rezydentem podatkowym.

Struktura organizacyjna powiązań w Grupie *Sekonix* została przedstawiona na poniższym schemacie:



Schemat nr 1 – Grupa Sekonix

Podmiot dominujący *Sekonix Co., Ltd.* posiada 100% udziałów w podmiotach *Sekonix Poland Spółka z o.o.*, *Sekonix Vina, Ltd Vietnam*, oraz w *Weihai Sekonix Optical Electronics Co., Ltd. China*. W spółce *Sal Korea*, *Sekonix Co., Ltd.* posiada 99,45% udziałów.

Grupa *Sekonix* nie stanowi jednocześnie „*podatkowej grupy kapitałowej*” o której mowa w art. 1a ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U.

z 2021 r. poz. 1800. Spółka Sekonix Poland Sp. z o.o. jest bowiem jedyną spółką z Grupy Sekonix, która ma siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Informacje o planowanych restrukturyzacjach

W 2020 r. Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800.

6. Informacje o złożonych wnioskach o interpretacje podatkowe

W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540.

W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540.

W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 685.

W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 722.

7. Brak rozliczeń na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540.

8. Ryzyko podatkowe

Ryzyko podatkowe – które jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności danej firmy lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży.

Strategia ryzyka podatkowego powinna określać podejście organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe.

Spółka, w miarę możliwości, minimalizuje ryzyko podatkowe, związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Minimalizowanie ryzyka odbywa się m.in. poprzez:

- przygotowanie i stosowanie procedur oraz procesów wykonywania obowiązków podatkowych,
- terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych Spółki,
- regularną współpracę z podmiotami zewnętrznymi, w celu zweryfikowania rozliczeń Spółki,
- współpracę z właściwymi organami podatkowymi w celu bieżącej weryfikacji zobowiązań lub ewentualnych zastrzeżeń, co do działalności gospodarczej Spółki,
- nie stosowanie przez Spółkę tzw. „agresywnej optymalizacji”,
- terminowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- bardzo częste stosowanie przez Spółkę mechanizmu podzielonej płatności, nawet w przypadkach kiedy nie ma takiego obowiązku.

Podsumowując, strategia podatkowa przyjęta przez Spółkę, zakłada minimalizowanie ryzyka podatkowego, przestrzeganie stworzonych procedur i procesów oraz współpracę z podmiotami zewnętrznymi w celu zapewnienia rzetelnych rozliczeń podatkowych.

9. Apetyt na ryzyko

Apetyt na ryzyko (pożądany poziom ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, z ang. *risk appetite*) – strategia podatkowa powinna opisywać gotowość przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka, w tym gotowość do uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane lub podważone przez administrację skarbową.

Zobowiązania i konsekwencje podatkowe są dokładnie weryfikowane już na poziomie pracowników niższego szczebla.

Przygotowane analizy względem możliwych zobowiązań podatkowych, są następnie przekazywane kadrze menadżerskiej oraz dyrektorom wyższego szczebla, gdzie są ponownie sprawdzane.

Obowiązki lub zobowiązania podatkowe, wymagające szczegółowej wiedzy prawnej i podatkowej, są konsultowane z wyspecjalizowanymi w tym zakresie podmiotami zewnętrznymi, tj. z kancelarią prawną, biurem księgowym oraz z doradcą podatkowym.

Ostatecznie decyzja podejmowana jest przez Prezesa Zarządu Spółki.

Jednocześnie, w Spółce nie przygotowano „*limitu zobowiązań podatkowych*”, do którego podejmuje się ryzyko podatkowe. Oznacza to, że opisany proces weryfikacji, odbywa się również w odniesieniu do stosunkowo niewielkich kwot.

Obowiązek wynikający z nowelizacji ustawy o CIT, tj. sporządzenie przez Spółkę strategii podatkowej, tak jak w przypadku pozostałych obowiązków podatkowych, jest przez Spółkę traktowany poważnie i odpowiedzialnie. Wobec tego, przyjęta i następnie opublikowana strategia podatkowa jest ostatecznie zatwierdzana i podpisywana, przez Prezesa Zarządu Spółki.

Spółka rzetelnie i odpowiedzialnie podchodzi do ciążących na niej obowiązkach podatkowych.

Przyjęty model prowadzenia działalności gospodarczej, zakłada wypracowywanie zysku na zasadach wolnego rynku i współpracy gospodarczej z grupą Sekonix.

Redukowanie kosztów działalności czy też osiągnięcie przychodów przede wszystkim wynikających z unikania lub niewywiązywania się ze zobowiązań podatkowych, jest działaniem nieakceptowanym przez Spółkę oraz osoby nią zarządzające.

10. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego

Prezes zarządu jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykami związanymi z prowadzoną działalnością Spółki, w tym ryzykiem podatkowym.

Powinien on stale współpracować z osobami odpowiedzialnymi za kwestie podatkowe danej firmy.

Prezes zarządu analizuje ryzyko podatkowe towarzyszące strategii i działalności Spółki. Jest również odpowiedzialny za ustalenie poziomu tzw. apetytu na ryzyko, a także za środki jakie są podejmowane do niwelowania potencjalnego ryzyka podatkowego.

Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo
 - generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
 - jest zawierana z nowym dostawcą
- powinna być zatwierdzona przez Prezesa zarządu oraz osobę odpowiedzialną za kwestie podatkowe w Spółce.

Prezes zarządu określa próg istotności transakcji wymagającej jego zatwierdzenia.

Prezes zarządu zatwierdza plany podatkowe na dany rok podatkowy, które określają wpływ planów operacyjnych i finansowych na następny rok podatkowy na kwestie podatkowe.

Plany podatkowe na następny rok podatkowy powinny być spójne ze strategią podatkową i polityką podatkową oraz zawierać kalkulację podatku na następny rok podatkowy oraz odroczonego w odniesieniu do wyniku bilansowego wraz z uzasadnieniem.

11. Raportowanie

Z dniem 1 stycznia 2019 r., nowelizacja ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, wprowadziła w dodanym „Rozdziale 11A” obowiązek informowania o schematach podatkowych, w przypadku spełnienia przesłanek wymienionych w tym rozdziale.

W związku z tym obowiązkiem, w 2020 r. Spółka nie spełniła „kryterium głównej korzyści”, „kryterium transgranicznego” ani „kryterium kwalifikowanego korzystającego”, o których mowa w art. 86a §2, w art. 86a §3 oraz w art. 86a §4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540.

Tym samym, w 2020 r. Spółka nie przekazała żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540.

12. Składanie deklaracji

Prezes Zarządu Spółki odpowiada za wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności.

Prezes Zarządu Spółki zapewnia również dostęp do informacji i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie.

Deklaracje podatkowe sporządzane są przez jednostkę zewnętrzną na podstawie umowy outsourcingu.

Umowa ta zapewnia spółce pełen dostęp do informacji o sporządzanych dla spółki deklaracjach podatkowych oraz dostępu do baz danych w zakresie niezbędnym do sprawowania kontroli.

13. Strategia płatności zobowiązań podatkowych

Spółka dokłada należytej staranności, względem przestrzegania obowiązków podatkowych.

W odniesieniu do zobowiązań podatkowych oraz ich płatności, Spółka przede wszystkim dba o ich prawidłowe wyliczenie, a także o ich terminowe spłaty.

W przypadku wątpliwości lub nieprzewidzianych sytuacji, upoważnieni pracownicy Spółki, kontaktują się z działem rachunkowości właściwego organu podatkowego, w celu ustalenia i przypilnowania harmonogramu spłat w powstałych zobowiązaniach podatkowych.

Spółka stara się dokonywać płatności zobowiązań podatkowych w ustawowym terminie lub w zgodzie z ustalonym z organem podatkowym harmonogramem.